

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Компьютерные информационные системы в аудите и контроле

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Направление подготовки: **38.04.01 Экономика**
Профиль «Бухгалтерский учет и контроль»

Кателикова Т.И. Компьютерные информационные системы в аудите и контроле: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (направление подготовки 38.04.01 Экономика: профиль «Бухгалтерский учет и контроль») / Т.И. Кателикова. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 10 с.

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры налогов и налогообложения федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» Л.В. Брянцева

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30 августа 2017г.)

© Т.И. Кателикова
© ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

ВВЕДЕНИЕ

1. Цель изучения дисциплины состоит в том, чтобы дать теоретические знания и сформировать практические навыки в области проведения аудиторских и ревизионных проверок с использованием компьютерных информационных систем; обучить умению проводить научные исследования в области адаптации специального программного обеспечения к условиям конкретного аудиторского задания и особенностям контрольных процедур.

Задачи изучения дисциплины:

- сформировать категориально-понятийный аппарат в области применения компьютерных информационных систем в аудите и контроле,
- освоить основную схему работы специального программного обеспечения аудиторской и контрольной деятельности для решения задач профессиональной деятельности,
- привить навыки самостоятельного исследования и модернизации систем, предназначенных для автоматизации деятельности аудиторских организаций и контрольных органов,
- развить способности анализировать и прогнозировать результаты экономической деятельности проверяемых предприятий с использованием автоматизированных информационных систем, а также разрабатывать варианты управленческих решений в области применения программно-аппаратных комплексов для решения полного цикла задач по проведению аудиторской проверки и контрольных процедур.

Предметом изучения дисциплины является методика проведения аудита и других форм экономического контроля с использованием компьютерных информационных систем.

Место дисциплины в структуре образовательной программы. Данная дисциплина относится к *вариативной* части (обязательные дисциплины). Освоение дисциплины базируется на изучении дисциплин «Современные концепции аудита», «Международные стандарты аудита (продвинутый уровень)», формирующих базовые теоретические знания и практические навыки, необходимые для освоения курса.

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОК-3	готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала	знать - основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала уметь - классифицировать автоматизированные информационные системы для последующего саморазвития - объединять различные навыки и области знаний для решения нестандартных проблем при выполнении аудиторского задания или контрольных процедур

		<p>применением программных комплексов иметь навыки</p> <ul style="list-style-type: none"> - модернизации типовых аудиторских программ с использованием творческого потенциала
ОПК-1	<p>готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности</p>	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской и контрольной деятельности - предназначение основных групп программ, используемых в аудиторской и ревизионной работе, для решения задач профессиональной деятельности - основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять импорт показателей отчетности в базу специализированной аудиторской программы - организовать работу с автоматизированной системой в удаленном режиме для выездных групп, работающих на проверках - получать точную и оперативную информацию о ходе проведения проверок посредством синхронизации данных удаленных пользователей с центральным офисом <p>иметь навыки</p> <ul style="list-style-type: none"> - коммуникации загруженных данных бухгалтерского учета и аудиторских (контрольных) процедур - разграничения права доступа сотрудников к хранящимся в системе данным по проверкам, деловой и финансовой информации на основе ролей и подразделений
ПК-3	<p>способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой</p>	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - основную схему работы специального программного обеспечения аудиторской и контрольной деятельности и возможности его модернизации <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять планирование, сбор аудиторских доказательств и оформление результатов аудита с использованием базовых и индивидуальных настроек профессиональной программы - автоматизировать внутрифирменную методику аудита в соответствии с разработанной программой <p>иметь навыки</p> <ul style="list-style-type: none"> - настройки автоматизированной системы под принятую в компании методологию и стандарты документирования аудита и правила составления отчетности
ПК-9	<p>способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы поиска, отбора, анализа, систематизации и компьютерной обработки информации для проведения экономических расчетов на этапе предварительного знакомства с деятельностью клиента <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> - собирать и анализировать информацию из различных источников для проведения процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками в компьютерной информационной системе

		<p>иметь навыки</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, с использованием специализированных программ
ПК-10	<p>способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом</p>	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности организации оперативного и последующего контроля качества аудита с использованием программных комплексов <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> - выделять и предвидеть значимые для выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг проблемы, связанные с применением информационных технологий, и своевременно их решать - выявлять и оценивать в автоматизированной системе факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом <p>иметь навыки</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица на базе основных и дополнительных настроек специализированных программ - установления уровней существенности по конкретному заданию с применением компьютерных информационных систем
ПК-12	<p>способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности</p>	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - схему работы программы ИТ Аудит, блоки программы Audit XP «Комплекс Аудит», программные модули системы AuditNET, базовые инструменты программного комплекса ЭкспрессАудит: ПРОФ для принятия управленческого решения о внедрении конкретного программного продукта <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> - провести сравнительную характеристику основных профессиональных компьютерных программ в области аудита и контроля на основе критериев социально-экономической эффективности <p>иметь навыки</p> <ul style="list-style-type: none"> - решения сложных и спорных вопросов, возникающих при выполнении аудиторского задания и контрольных действий с применением специализированных программ

3. Цель методических рекомендаций - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (сдача зачета).

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, как следствие, пропуски по отдельным темам не позволяют глубоко и в полном объеме освоить предмет. Именно по этой причине контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы. На отдельные лекции необходимо приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы, корреспонденции). Данный материал непосредственно на лекции будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен. Перед очередной лекцией рекомендуется просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале в очередной раз не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю, ведущему практические занятия по данной дисциплине.

Учебная дисциплина включает следующие разделы.

Введение. Актуальность, предмет, задачи дисциплины. Структура и особенности дисциплины. Связь с другими дисциплинами.

Тема 1. Понятие, классификация автоматизированных информационных систем и особенности их применения в аудите и контроле

Понятие и признаки системы. Классификация автоматизированных информационных систем по объекту управления, по отраслевому признаку, по виду взаимодействия с объектом управления, в зависимости от особенностей автоматизированной профессиональной деятельности, в зависимости от характера работы с информацией. Компоненты функциональной и обеспечивающей частей компьютерной информационной системы. Группы программ, используемые в аудиторской и ревизионной деятельности.

Тема 2. Основные характеристики программы IT Аудит

Эффективность использования и основная схема работы программы IT Аудит. Планирование аудита в программе IT Аудит. Создание рабочих документов в программе IT Аудит. Подготовка отчета аудитора и аудиторского заключения в программе IT Аудит. Контроль качества аудита в программе IT Аудит.

Тема 3. Возможности программы Audit XP «Комплекс Аудит»

Предназначение программы Audit XP «Комплекс Аудит». Порядок работы блоков программы Audit XP «Комплекс Аудит»: «Блок управления»,

«Аудит отчетности», «Стандартные процедуры», «Финансовый анализ», «Контроль качества», «Блок методологии».

Тема 4. Параметры системы AuditNET

Область применения системы AuditNET . Функциональная роль программных модулей системы AuditNET: «Компания», «Методология», «Клиенты», «Договоры», «Проекты», «Управление», «Выборочные исследования», «Финансовый анализ», «Администрирование»

Тема 5. Функциональные особенности программно-аппаратного комплекса ЭкспрессАудит:ПРОФ

Возможности программного комплекса ЭкспрессАудит:ПРОФ. Базовые инструменты программного комплекса ЭкспрессАудит:ПРОФ: «Опросник», «Типовые ошибки», «Документирование».

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям:

Обучающимся следует: - приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию; - до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия; - при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно- правовые акты и материалы правоприменительной практики; - теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения; - в ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; - на занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной

дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения. С этой целью следует использовать следующие методические указания:

Кателикова Т.И. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся по освоению дисциплины «Компьютерные информационные системы в аудите и контроле» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет и контроль»/ Т.И. Кателикова. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 15с.

4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи зачета.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.